

PROTOKÓŁ

Problemowej kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mielnie ul. Bolesława Chrobrego 10, 76 – 032 Mielno, w okresie od 22 lutego do 9 marca 2007 roku. Kontrolę przeprowadziła starszy inspektor Zofia Turowska z Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Delegatura w Koszalinie na podstawie upoważnienia Nr FB.2/SE/0939/18/2007 z dnia 19 lutego 2007 roku.

Tematyka kontroli

I Ustalenia ogólne.

II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej gminie w 2006 roku na zadania własne i zlecone.

III Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2006 roku.

Kontrolę z zakresu zamówień publicznych przeprowadzi Wydział Kontroli i Nadzoru Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Ad. I Ustalenia ogólne:

W okresie objętym kontrolą i w czasie jej trwania w Urzędzie Gminy w Mielnie tel. służbowy 094 – 345 – 98 – 30 funkcję pełnili:

I. Ustalenia ogólne.

- **Wójt Gminy Mielno** – Pan Zbigniew Choiński, wybrany w bezpośrednich wyborach na Wójta Gminy , pełni obowiązki od 26 listopada 2006 roku.
- **Zastępca Wójta Gminy** – Pan Marek Gieldon, powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Mielno Nr 6/7/2002 z dn. 31.12.2002 roku na Zastępcę Wójta Gminy Mielno.
- **Skarbnik Gminy Mielno** – Pani Eleonora Wierzbowska, powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Uchwałą Nr IV/29/90 z dnia 12 września 1990 roku.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Pani Anna Nowacka – Inspektor ds. Podatkowych,
 Pan Piotr Mazurek – Podinspektor ds. Społecznych,
 Pani Małgorzata Lipko – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 Pani Anna Kopycińska – Samodzielny referent GOPS,
 Pani Beata Bujnowska - Starszy pracownik socjalny ds. świadczeń,
 Pracownicy Urzędu Gminy w Mielnie.

Ad. II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przyznanej Gminie w 2006 roku, na zadania własne i zlecone.

Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na zadania własne w 2006 roku.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Mielnie otrzymał dotacje celowe na zadania własne w wysokościach wykazanych w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Dotacje celowe w 2006 roku			Nie wykorzystane dotacje odprowadzone do ZUW	
			Przyznana	Otrzymana	Wykorzystano wg ewidencji	Kwota	Data
754	75414	Obrona cywilna	6 500,00 zł	6 500,00 zł	6 500,00 zł		
801	80101	Wyprawki szkolne dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych	1 223,00 zł	1 223,00 zł	1 223,00 zł		
801	80101	Sfinansowanie wprowadzenia od 01 września 2006 r nauczania języka angielskiego w pierwszych klasach szkół podstawowych	2 924,00 zł	2 924,00 zł	2 924,00 zł		
801	80195	Prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych o wyższy stopień awansu zawodowego	100,00 zł	100,00 zł	0,00 zł	100,00 zł	28.12.06r

801	80195	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników	26 932,00 zł	26 932,00 zł	10 400,88 zł	16 531,12 zł	15.12.06r
852	85214	Realizacja własnych zadań bieżących gmin	99 713,00 zł	99 713,00 zł	97 723,00 zł	1 990,00 zł	04.01.07r
852	85219	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	94 000,00 zł	94 000,00 zł	94 000,00 zł		
852	85295	Dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania"	90 000,00 zł	90 000,00 zł	90 000,00 zł		
852	85203	Ośrodki wspierania	5 000,00 zł	5 000,00 zł	5 000,00 zł		
854	85415	Udzielanie uczniom pomocy materialnej: o charakterze socjalnym	18 876,00 zł	18 876,00 zł	18 876,00 zł		
Razem			345 268,00 zł	345 268,00 zł	326 646,88 zł	18.621,12 zł	

Ad. II/1 Realizacja programu wieloletniego w zakresie dożywiania w 2006 roku.

Na podstawie art. 36 ust 2 ustawy pkt. j o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku (Dz. U. z 2004 roku Nr 64, poz. 593), oraz art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 roku o ustanowieniu programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" (Dz. U. Nr 267, poz. 2259) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 roku w sprawie realizacji programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania (Dz. U. Nr 25, poz. 186) , Gmina wypłaca zasiłki pieniężne przeznaczone na wyżywienie uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych oraz ponadgimnazjalnych.

Gmina Mielno, reprezentowana przez Wójta Gminy Mielno Pana Zbigniewa Chońskiego, zawarła porozumienie z Wojewodą Zachodniopomorskim w dniu 30 czerwca 2006 roku w sprawie przyznania dotacji celowej na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2006 roku.

W § 1 porozumienia przyznano Gminie dotację celową na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie żywienia” w ogólnej kwocie 90.000,00zł w tym 20.000,00zł na utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydania posiłków. Dotacja winna być przeznaczona na zapewnienie pomocy w zakresie żywienia dzieci do 7 roku życia, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej oraz osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z póź. zm.), w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym. W § 2 punkt 2 porozumienia zobowiązano Gminę do przeznaczenia na realizację w/w programu środki własne w kwocie nie mniejszej niż 60.000,00zł.

Zadanie z zakresu żywienia uczniów realizowane było przez:

- Szkoła Podstawowa w Mielnie,
- Szkoła Podstawowa w Sarbinowie,
- Gimnazjum w Mielnie.

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie, reprezentowany przez Panią Iwonę Burdzińską Kierownika Ośrodka, zawarł umowę Nr – 1/2005 w dniu 7 września 2005 roku z Szkołą Podstawową w Mielnie, reprezentowanym przez Dyrektora Szkoły Panią Ewę Jabłońską. W § 1 umowy określono przedmiot umowy tj. przygotowanie i wydanie gorących posiłków dwudaniowych śniadania i obiadu dla uczniów Szkoły Podstawowej w Mielnie i Gimnazjum w Mielnie oraz jednego posiłku tj. przygotowanie i wydanie obiadu dla uczniów Szkoły Podstawowej w Sarbinowie. W § 6 ustalono koszty przygotowania i wydania posiłku dla dzieci, drugiego śniadania w wysokości 1,50zł, obiadu w wysokości 2,50zł . Umowa została zawarta na okres od 7 września 2005 roku do 30 czerwca 2006 roku.

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie, reprezentowany przez Panią Iwonę Burdzińską Kierownika Ośrodka, zawarł umowę Nr – 2/2005 w dniu 7 września 2005 roku z Szkołą Podstawową w Sarbinowie, reprezentowanym przez Dyrektora Szkoły Panią Danutę Sawicką. W § 1 umowy określono przedmiot umowy tj. przygotowanie i wydanie śniadań w szkole, gorący posiłek obiad jest dowożony ze Szkoły Podstawowej w Mielnie i wydawany w punkcie wydania posiłków w Szkole. W § 6 ustalono koszty przygotowania i wydania posiłku dla dzieci, drugiego śniadania w wysokości 1,50zł, obiadu w wysokości 2,50zł . Umowa została zawarta na okres od 7 września 2005 roku do 30 czerwca 2006 roku.

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie, reprezentowany przez Panią Iwonę Burdzińską Kierownika Ośrodka, zawarł umowę Nr – 2/2006 w dniu 7 września 2006 roku z Szkołą Podstawową w Mielnie, reprezentowanym przez Dyrektora Szkoły Panią Ewę Jabłońską. W § 1 umowy określono przedmiot umowy tj. przygotowanie i wydanie gorących posiłków dwudaniowych śniadania i obiadu dla uczniów Szkoły Podstawowej w Mielnie i Gimnazjum w Mielnie oraz jednego posiłku tj. przygotowanie i wydanie obiadu dla uczniów Szkoły Podstawowej w Sarbinowie. W §

4

6 ustalono koszty przygotowania i wydania posiłku dla dzieci, drugiego śniadania w wysokości 1,50zł, obiadu w wysokości 2,50zł . Umowa została zawarta na okres od 8 września 2006 roku do 30 czerwca 2007 roku.

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie, reprezentowany przez Panią Iwonę Burdzińską Kierownika Ośrodka, zawarł umowę Nr – 4/2006 w dniu 7 września 2006 roku z Szkołą Podstawową w Sarbinowie, reprezentowanym przez Dyrektora Szkoły Panią Danutę Sawicką. W § 1 umowy określono przedmiot umowy tj. przygotowanie i wydanie śniadań w szkole, gorący posiłek obiad jest dowożony ze Szkoły Podstawowej w Mielnie i wydawany w punkcie wydania posiłków w Szkole. W § 6 ustalono koszty przygotowania i wydania posiłku dla dzieci, drugiego śniadania w wysokości 1,50zł, obiadu w wysokości 2,50zł . Umowa została zawarta na okres od 8 września 2006 roku do 30 czerwca 2007 roku.

Poddano kontroli losowo wybranych 14 teczek wnioskodawców, zwracających się o przyznanie pomocy w postaci zasiłków pieniężnych przeznaczonych na opłacenie posiłków wydawanych dla uczniów szkół objętych programem "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" w 2006 roku.

h2
M
G

Lp.	Nr teczki	Nr rejestru wniosku	Wywiad środowiskowy z dn.	Kryterium dochodowe	Warunek spełniony	Nr decyzji z dnia	Miejsce wydania posilku	Plan udzielenia pomocy
1	Teczka Nr - 401/697	Nr-802 z dn. 18.10.05r,	28.10.05r	100%	spełniony	Decyzja Nr-733-05/01-697/2005-5 z dn. 07.11.05r	Szkoła Podstawowa w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika
2	Teczka Nr - 401/110	Nr-649 z dn. 07.09.06r,	08.09.06r	100%	spełniony	Decyzja Nr-634-06/01-110/2006-134 z dn. 27.09.06r	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	Zatwierdzony przez Kierownika
3	Teczka Nr - 401/291	Nr-690 z dn. 08.09.05r,	14.09.05r	150%	spełniony	Decyzja Nr- 605-05/01-291/2005-45 z dn.22.09.05r,	Szkoła Podstawowa w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika
4	Teczka Nr - 401/348	Nr- 633 z dn. 01.009.05r	07.09.05r	100%	spełniony	Decyzja Nr- 526-05/01-348/2005-34 z dn.13.09.05r,	Szkoła Podstawowa w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika
5	Teczka Nr - 401/843	Nr- 686 z dn. 07.09.05r	15.09.05r	100%	spełniony	Decyzja Nr- 589-05/01-843/2005-20 z dn.22.09.05r,	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Koszalin	Zatwierdzony przez Kierownika
6	Teczka Nr - 401/135	Nr-724 z dn. 22.09.05r,	05.10.05r	150%	spełniony	Decyzja Nr- 706-05/01-135/2005-60 z dn.26.09.05r,	Szkoła Podstawowa w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika
7	Teczka Nr - 401/21	Nr-621 z dn. 31.08.06r,	04.09.06r	150%	spełniony	Decyzja Nr- 698-06/01-21/2006-35 z dn.04.10.06r,	Gimnazjum w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika
8	Teczka Nr - 401/101	Nr-695 z dn. 15.09.06r,	18.09.06r	100%	spełniony	Decyzja Nr- 591-06/01-101/2006-164 z dn.22.09.06r,	Szkoła Podstawowa w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika
9	Teczka Nr - 401/342	Nr- 643 z dn. 26.08.05r,	06.09.05r	150%	spełniony	Decyzja Nr- 529-05/01-342/2005-30 z dn.13.09.05r,	Gimnazjum w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika
10	Teczka Nr - 401/356	Nr-699 z dn. 09.09.05r,	09.09.05r	100%	spełniony	Decyzja Nr- 613-05/01-356/2005-21 z dn.26.09.05r,	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	Zatwierdzony przez Kierownika
11	Teczka Nr - 401/871	Nr- 643 z dn. 06.09.06r,	11.09.06r	100%	spełniony	Decyzja Nr- 616-06/01-871/2006-11 z dn.25.09.06r,	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	Zatwierdzony przez Kierownika
12	Teczka Nr - 401/978	Nr -718 z dn. 19.09.05r,	21.09.05r	150%	spełniony	Decyzja Nr- 616-05/01-978/2005-7 z dn.26.09.05r,	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	Zatwierdzony przez Kierownika
13	Teczka Nr - 401/935	Nr-793 z dn. 13.10.05r,	27.10.05r	100%	spełniony	Decyzja Nr- 709-05/01-935/2005-18 z dn.04.11.05r,	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	Zatwierdzony przez Kierownika
14	Teczka Nr - 401/182	Nr-656 z dn. 11.09.06r	20.09.06r	100%	spełniony	Decyzja Nr- 649-06/01-182/2006-111 z dn.28.09.06r,	Gimnazjum w Mielnie	Zatwierdzony przez Kierownika

W trakcie kontroli teczek stwierdzono:

Urząd Gminy Mielno realizował program "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" w 2006 roku, przy pomocy Ośrodka Pomocy Społecznej oraz placówek i instytucji, które posiadają bazę żywieniową lub odpowiednie warunki do wydawania posiłków. Pomoc w formie posiłku, ze szczególnym uwzględnieniem posiłku gorącego jest przyznawana na wniosek osoby zainteresowanej.

Wnioskodawca przedkłada wniosek w celu przyznania pomocy społecznej w postaci zasiłku pieniężnego przeznaczonego na opłacenie posiłku wydanego w szkole. Pracownik socjalny przeprowadza wywiad środowiskowy w którym przedstawia aktualną sytuację osobistą, rodzinną, dochodową i majątkową osoby ubiegającej się o pomoc. Na podstawie przeprowadzonego wywiadu pracownik analizuje i ocenia sytuację danej rodziny oraz formułuje wnioski które są podstawą podejmowania ostatecznej decyzji o przyznaniu pomocy. Pomoc przyznawana jest osobom które spełniają wymagane kryterium dochodowe.

W w/w teczkach dochód na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty 316zł "kryterium dochodowe na osobę w rodzinie".

Rada Gminy Mielno podjęła uchwałę Nr XXXIII/181/2005 w dniu 30 czerwca 2005 roku w sprawie zasad zwrotu wydatków na świadczenia z pomocy społecznej zgodnie z art.41 pkt 2 i art. 96 ust.2 i 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz.U. Nr 64, poz.593, Nr 99 poz.1001, Nr 273 poz.2703). W przypadku gdy dochody na osobę w rodzinie przekraczają kryterium dochodowe określone w art. 8 ust.1 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 roku, uwzględnia się kryterium dochodowe w wysokości 150%.

Z analizy wywiadów wynika, że wywiady odzwierciedlają faktyczną sytuację rodziny oczekującej pomocy.

Sposób przeprowadzenia wywiadu środowiskowego określa rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2005 roku (Dz. U. Nr 77 poz. 672). Zgodnie z w/w rozporządzeniem wywiad przeprowadza się w ciągu 14 dni od dnia powzięcia wiadomości o potrzebie przyznania pomocy lub wystąpienia z wnioskiem w miejscu zamieszkania osoby lub rodziny.

Analiza kontrolowanych teczek wnioskodawców wskazuje, że wywiady były przeprowadzone w terminie przewidzianym w w/w rozporządzeniu.

Dane wykazane w wywiadach i załączniki tj. zaświadczenia o zatrudnieniu, wynagrodzeniu, oświadczenia o stanie majątkowym wnioskodawców, oświadczenia wnioskodawców są aktualne i odzwierciedlają rzeczywistą sytuację klienta. Załącznikami do przepracowanych wywiadów są dokumenty określone w § 7 rozporządzenia, określają sytuację materialną danej rodziny.

W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzje administracyjne przyznające pomoc społeczną w postaci zasiłku pieniężnego przeznaczonego na opłacenie posiłku wydaje się na podstawie:

- Wniosku o udzielenie pomocy ze środków społecznych Ośrodka Pomocy Społecznej,
- wywiadu środowiskowego (rodzinnego),
- zaświadczenia o wynagrodzeniu i zatrudnieniu,
- oświadczenia o stanie majątkowym,
- oświadczenia zasiłkobiorcy.

Wydane decyzje administracyjne o przyznaniu pomocy w formie opłacenia posiłku są zgodne z dokumentami finansowo – księgowymi, listami wypłat.

4  15 7

Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowo – księgowych za 2006 rok.

Lp.	Nr dowodu	Usługodawca	Kwota poniesionego wydatku	Rodzaj wydatku	Sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym, zatwierdzono wydatek	Klasyfikacja budżetowa		Lista uczniów	Data zapłaty faktury	Nr dowodu bankowego
						rozdz.	\$			
1	LP-15,13,14, z dn. 30.01.06r Rach-z dn. 10.01.06r	Szkoła Podstawowa w Mielnie	6 788,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Szkoła Podstawowa Mielno, Sarbinowo, Gimnazjum	02.02.06r	WB-1030/1
2	Lp-28 z dn. 20.02.06r	Ośrodek Pomocy	142,50 zł	dożywianie	tak	85295	311	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	28.02.06r	WB-1048/39
3	Lp-16 z dn. 30.01.06r	Ośrodek Pomocy	468,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	02.02.06r	WB-1030/2
4	Pikula Anna	Zwrot za wydany posiłek	-120,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Osoba dorosła	17.02.06r	WB-1040/2
5	Fak-2/01/06r z dn. 31.01.06r,	Stółka przy Szkole Podstawowej Nr 4 w Koszalinie	120,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 22	28.02.06r	WB-1048/40
6	Nota - 4/06 z dn. 02.02.06r,	Szkoła Podstawowa w Suchoj Koszalińskiej	100,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 23	28.02.06r	WB-1048/41
7	Fak-12/2006 z dn. 30.01.06r,	Usługi Gastronomiczne WANDEX K-lin	280,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 22	28.02.06r	WB-1048/42
8	Fak-3/0021/02/2006 z dn. 07.02.06r,	ZPSM w Koszalinie	70,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 23	28.02.06r	WB-1048/43
9	Fak - 27/A/2006 z dn. 02.02.06r,	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Koszalinie	100,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 23	28.02.06r	WB-1048/44
10	Fak-01/00056/01/2006 z dn. 31.01.06r	Zespół Szkół Nr 10 w Koszalinie	51,60 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 22	28.02.06r	WB-1048/45

11	Fak-02/06/2006 z dn. 15.02.06r,	Stołówka Szkolna w Tymieniu	10 071,07 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 26,27,	28.02.06r	WB-1048/46
12	Nota księgowa Nr 1 z dn. 20.02.06r,	Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychowie	-112,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Zwrot kosztów Regina Bodych	28.02.06r	WB-1048/51
13	Nota księgowa Nr 6 z dn. 27.06.06r,	Ośrodek Pomocy Społecznej w Tychowie	-49,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Zwrot kosztów Regina Bodych	30.06.06r	PK-1151/98
14	Lp-122 z dn. 28.07.06r,	Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy w Sławoborzu	98,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci	28.07.06r	PK-1179/1
15	Fak-127/A/2006 z dn. 23.06.06r,	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Koszalinie	10,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 122	28.07.06r	PK-1179/2
16	Rozliczenie z dn. 28.06.06r,	Szkoła Podstawowa w Sarbinowie	409,50 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 122	28.07.06r	PK-1178/3
17	Fak- 16/6 z dn. 21.06.06r	Stołówka Szkolna w Tymieniu	618,75 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 122	28.07.06r	PK-1178/4
18	Fak- 595/K/2006 z dn. 17.07.06r,	Firma Usługowo Turystyczna KAMYCZEK Sarbinowo	819,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci 122	28.07.06r	PK-1179/6
19	Nota -14/06 z dn. 20.09.06r,	Szkoła Podstawowa w Suchej Koszalińskiej	63,00 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 140	10.10.06r	PK-1247/13
20	Fak-90/2006 z dn. 29.09.06r	Usługi Gastronomiczne WANDEX K-lin	522,50 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 139	10.10.06r	PK-1247/14
21	Fak- 06/09/06 z dn. 16.10.06r,	Stołówka Szkolna w Tymieniu	603,75 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 44	27.10.06r	PK-1259/1
22	Fak-07/09/06 z dn. 16.10.06r,	Stołówka Szkolna w Tymieniu	717,50 zł	dożywianie	tak	85295	311	Lista dzieci Nr 43	27.10.06r	PK-1259/1
Ogółem			21 772,17 zł							

Skontrolowano w/w dokumenty finansowo – księgowe za wydane obiady dla osób uprawnionych do korzystania z posiłku.

Na podstawie zapisów analitycznych do konta „130 – 852- 85295 -311” są zarejestrowane faktury VAT, Ushugodawcy wystawiają faktury VAT za wydane posiłki dla osób zakwalifikowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie.

Kontrolowana jednostka poniosła wydatki w 2006 roku:

- na dożywianie uczniów w wysokości - 134.089,62zł,
- na dożywianie starszych osób w wysokości - 10.230,50zł,

Ewidencja analityczna do konta „130-852-85295-421”

- na doposażenie punktu przygotowania lub wydania posiłków w wysokości – 20.008,37zł.

Zestawienie poniesionych wydatków na doposażenie punktu przygotowania posiłków w 2006 roku.

Lp	Asortyment	Faktura VAT	Data	Wartość fak.	Data zapłaty dowód bankowy	Wpis do księgi inwentarzowej
1	Pojemniki, dozownik, kosze, płyn,	Fak-2747/06	07.09.06r	861,39	25-10-06, B-1258/3	
2	Kloc, garnki	Fak-2625/06	13.09.06r	1 631,87	25-10-06, B-1258/3	poz-21,poz-52,53,54
3	Gorenie - Włtryna	Fak-15/09/06	08.09.06r	1 650,00	25-10-06, B-1258/3	poz-20
4	AMICA -Kuchnia ceramiczna	Fak-11/09/06	06.09.06r	1 499,00	25-10-06, B-1258/3	poz-19
5	Kuchnia MARTA - półka	Fak -K/06/H110	04.12.06r	200,00	15-12-06, B-1308/7	poz-57
6	Artykuły wyposażenia kuchni, talerze, łyżki	Fak-11663/06	12-12-06r	2 473,43	15-12-06, B-1308/7	poz-58,59,60,61,62,5,65,67,67,69,70,71,72,73,74,75
7	Taboret elektryczny	Fak-2910	20-10-06r	2 135,00	16-11-06r B-1279/1	poz-23
8	Stoły, szafa, regały	Fak-2911/06	20-10-06r	4 137,63	16-11-06r B-1279/1	poz-24,25,26,27
9	Zestaw kociołków przechylanych	Fak-3423	12-12-06r	3 100,00	27-12-06r B-1316/8	poz-29
10	Widelec obiadowy ,worki, ociekacz	Fak-6186	03-11-06r	180,56	27-11-06r B-1287/8	poz-56
11	Szafka wisząca	Fak-3003/06	08-11-06r	834,48	27-11-06r B-1287/8	poz-28
12	Szafki BHP	Fak-1668/09/06	28-09-06r	1 305,01	27-11-06r B-1287/8	poz-22,55
Razem				20 008,37		

Dokumenty finansowe są potwierdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Załącznikami do dokumentów finansowo – księgowych są listy dzieci korzystających z obiadów opłacanych przez GOPS w Mielnie za dany okres oraz określone miejsce wydania posiłków.

Zakupione wyposażenie do punktu wydania posiłków jest ujęty w ewidencji ilościowej i ewidencji ilościowo – wartościowej.

Ośrodek przekazuje środki pieniężne za dożywianie przelewem na konta poszczególnych Usługodawców.

Poniesione wydatki na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2006 roku były wydatkami uzasadnionymi, zostały zaklasyfikowane w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Jednostka poniosła wydatki na realizację w/w zadania zgodnie z przeznaczeniem.

Ośrodek prowadzi ewidencję analityczną w formie wydruku list imiennych dzieci zakwalifikowanych do dożywiania zgodnie z wydanymi decyzjami administracyjnymi, z podziałem na każdą placówkę wydającą posiłek.

Wydane decyzje administracyjne mają odzwierciedlenie w imiennych listach wypłat uczniów zakwalifikowanych na dożywianie.

Kontrolowana jednostka w kwartalnym sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2006 roku wykazała:

- liczbę osób objętych programem ogółem – 570 osób, w tym:
 - osoby korzystające z posiłku – 170 osób,
 - osoby korzystające z zasiłku celowego – 7 osób,
 - świadczenia rzeczowe – 393 osoby,
- koszty realizowanego programu ogółem – 143.988,00zł, z tego:
 - środki gminy w wysokości – 53.988,00zł,
 - środki z rezerwy budżetu państwa w wysokości – 90.000,00zł,
- koszt dożywiania ogółem – 95.690,00zł, z tego:
 - środki gminy w wysokości – 41.113,00zł,
 - środki z rezerwy budżetu państwa w wysokości – 54.577,00zł,
- liczba wydanych posiłków ogółem – 29.389 szt., z tego:
 - całodienne wyżywienie – 2.303 szt.,
 - jedno gorące danie – 27.086 szt.
- koszt jednego posiłku – 3,26 zł.

Informacje dotyczące zasiłków celowych za okres od stycznia do grudnia 2006 roku:

- koszt zasiłków celowych ogółem – 300,00zł, z tego:
 - środki z rezerwy budżetu państwa w wysokości – 300,00zł,
 - środki własne w wysokości – 0,00zł.

h

CEG 1125

Na realizację zadania z zakresu dożywiania uczniów i doposażenie punktu przygotowania posiłku jednostka poniosła nakłady za 2006 rok w wysokości 164.328,49 zł.

Środki na realizację zadania pochodziły z :

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| - budżetu państwa (Wojewoda) | 90.000,00 zł, |
| - budżetu gminy | 74.328,49 zł, |

tj. 54,80 % wartości ogółem programu - środki z budżetu państwa,

tj. 45,20 % wartości ogółem programu - środki gminy.

W sprawozdaniu z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” za 2006 rok, Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej wykazał w:

- „Dział I – Informacje ogółem” poz.7 - koszty programu ogółem w wysokości 143.988,00zł,
- „Dział II – Pomoc w formie zasiłku celowego i świadczeń rzeczowych” poz.5 - koszty w wysokości 300,00zł,
- „Dział IV – Pozostałe koszty” poz.1 - koszty w wysokości 20.008,00zł,

Ogółem – 164.296,00zł.

W ewidencji analitycznej na kontach:

- „130-852-85295-311”- dożywianie uczniów – w wysokości 134.089,62zł,
- „130-852-85295-311-002”- posiłki dla starszych osób – w wysokości 10.230,50zł,
- „130-852-85295-421”, -zakupy materiałowe i wyposażenie – w wysokości 20.008,37zł,

Ogółem – 164.328,49zł.

Różnica pomiędzy wykazaną kwotą wydatków w sporządzonej „Informacji” z realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, a ewidencją analityczną na kontach wynosi 32,49zł.

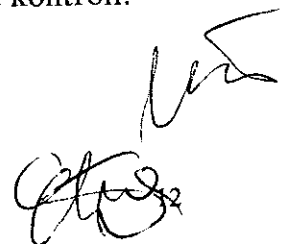
Pani Beata Bujnowska Starszy pracownik ds. świadczeń wyjaśnia przyczynę powstałej różnicy „Różnica, która powstała pomiędzy sprawozdaniem rocznym a wydrukiem księgowym, w kwocie 32zł wynika z błędu rachunkowego”.

W § 2 pkt.1 „Porozumienia” zawartego w dniu 30 czerwca 2006 roku pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Gminą Mielno, Gmina winna wykorzystać dotację celową zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006 roku w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” w 2006 roku. W punkcie 2 określono, że Gmina jest zobowiązana przeznaczyć na realizację w/w programu środki własne w kwocie nie mniejszej niż 60.000,00zł.

Kontrolowana jednostka zaangażowała własne środki w wysokości 74.328,49zł, wykorzystając dotację celową zgodnie z przeznaczeniem tym samym wywiązała się z warunków określonych w w/w porozumieniu.

Wyjaśnienie Pani Beaty Bujnowskiej stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

h2



Ad. II/2 Dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach systemu pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy w roku szkolnym 2006/2007.

Wojewoda Zachodniopomorski w 2006 roku przyznał zarządzeniem Nr 514/2006 z dnia 26 października 2006 roku dotacje celową na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, zgodnie z art.90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty w wysokości 9.274 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski w 2006 roku przyznał zarządzeniem Nr 179/2006 z dnia 23 listopada 2006 roku dotacje celową na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, zgodnie z art.90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty w wysokości 3.438 zł.

Pomoc w formie wypłaty stypendium szkolnego przyznaje się uczniom na podstawie art. 90b, art. 90c, art. 90d, art. 90f, art. 90m, art. 90n ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U z 2004 roku Nr 256 poz.2572 z późn. zm.), oraz regulaminu stanowiącego załącznik do Uchwały Nr XXX/149/2005 Rady Gminy Mielno z dnia 31 marca 2005 roku w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Mielno (Dz. U Województwa Zachodniopomorskiego Nr 53 poz. 1220 z późn. Zm.)

Zarządzeniem Wójta Gminy Mielno Nr 45/39/2006 z dnia 7 września 2006 roku została powołana komisja stypendialna na rok szkolny 2006/2007.

W & 1 Zarządzenia określono skład Komisji stypendialnej. W & 2 określono zadania Komisji (1/ rozpatrzenie wniosków złożonych w Urzędzie Gminy Mielno przez uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Mielno zgodnie z w/w Regulaminem, 2/ przekazanie Wójtowi Gminy Mielno protokołu z posiedzenia Komisji z przyznania stypendium, odmowy stypendium oraz wysokości i formy wypłaty stypendium).

Komisja Stypendialna powołana w/w Zarządzeniem Wójta Gminy Mielno w dniu 18 października 2006 roku, sporządziła protokół z posiedzenia Komisji stypendialnej w dniach 21 września 2006 roku oraz 18 października 2006 roku. Komisja po rozpatrzeniu złożonych wniosków, rozpatrzyła pozytywnie 98 wniosków o przyznanie pomocy materialnej w formie wypłaty stypendium szkolnego dla uprawnionych uczniów. Na podstawie kryteriów dochodowych określonych w & 12 ust. 1 regulaminu będącego załącznikiem do w/w uchwały zakwalifikowano wnioski do grup dochodowych:

- I grupa dochodowa z dochodem miesięcznym od 0 – 126,00zł na jednego członka rodziny – 2 wnioski,
- II grupa dochodowa z dochodem miesięcznym od 127,00 – 218,00zł na jednego członka rodziny – 42 wnioski,
- III grupa dochodowa z dochodem miesięcznym od 219,00 – 281,00zł na jednego członka rodziny – 40 wniosków,

kz

13
[signature]

- IV grupa dochodowa z dochodem miesięcznym od 282,00 – 316,00zł na jednego członka rodziny – 14 wniosków,

Komisja proponuje wypłatę stypendium na podstawie wystawionych na nazwisko ucznia imiennych faktur lub rachunków za zakup pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym (zajęcia wyrównawcze, nauka języków obcych, zajęcia sportowe, taneczne, recytatorskie, kółka zainteresowań, zakup artykułów na zajęcia wychowania fizycznego, artykułów szkolnych związanych bezpośrednio z edukacją ucznia).

Poddano kontroli losowo wybranych 24 wniosków złożonych przez wnioskodawców, zwracających się o przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie wypłaty stypendium szkolnego w 2006 roku.

k2

MF

QW

W wyniku analizy w/w wniosków stwierdzono, że wnioski zostały złożone zgodnie z art. 90n ust 6 ustawy o systemie oświaty (Dz .U. z 2004 roku Nr 256 poz. 2572 z póź. zm.), oraz z & 8 uchwały Nr XXX/149/2005 Rady Gminy Mielno z dnia 31 marca 2005 roku.

Zgodnie z art. 90 d ust 1 ustawy o systemie oświaty (Stypendium szkolne może otrzymać uczeń znajdujący się w trudnej sytuacji materialnej, wynikającej z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w rodzinie tej występuje: bezrobocie, niepełnosprawność, ciężka lub długa choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo – wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub wystąpiło zdarzenie losowe).

Komisja stypendialna po analizie złożonych wniosków i dokumentów załączonych do wniosków tj. zaświadczeń o wysokości uzyskanych dochodów, zatrudnieniu oceniła sytuację dochodową i majątkową osoby ubiegającej się o przyznane pomocy w formie wypłaty stypendium szkolnego.

Dochód na jednego członka rodziny nie może być większy niż kwota określona w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz. 593 z póź. Zm.) .

Wykazana przez wnioskodawców w w/w wnioskach wysokość miesięcznego dochodu na osobę w rodzinie jest zgodna z zasadami określonymi w w/w ustawie o pomocy społecznej, tym samym uprawnia wnioskodawców do otrzymania stypendium szkolnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że decyzje administracyjne przyznające pomoc społeczną w formie wypłaty stypendium szkolnego wydaje się na podstawie:

- Wniosku o udzielenie pomocy,
- zaświadczenia o wynagrodzeniu i zatrudnieniu,
- oświadczenia zasiłkobiorcy.

Wydane decyzje administracyjne o przyznaniu pomocy w formie wypłaty stypendium szkolnego są zgodne z dokumentami finansowo – księgowymi, listami wypłat.

W ewidencji księgowej są zarejestrowane listy wypłat - I transza stypendium szkolnego za okres wrzesień – grudzień 2006 roku, Szkoła Podstawowa w Mielnie, Szkoła Podstawowa w Sarbinowie, Gimnazjum w Mielnie. Do list wypłat są załączone imienne faktury lub rachunki za poniesione wydatki na zakupy pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym na uprawnionego ucznia.

Dokumenty finansowe są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty ze środków zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Na realizację zadania z zakresu pomocy materialnej w formie wypłaty stypendium szkolnego za okres od 1 września do 31 grudnia 2006 roku, jednostka poniosła wydatki w wysokości 28.500,56 zł.

Środki na realizację zadania pochodziły z :

- | | |
|-------------------------------|---------------|
| - budżetu państwa (Wojewoda) | 12.712,00 zł, |
| - budżetu gminy | 15.788,56 zł, |

12 16

tj. 44,60 % wartości ogółem - środki z budżetu państwa,
tj. 55,40 % wartości ogółem - środki gminy.

Ad. II/3 Sfinansowanie wyprawki szkolnej, przeznaczonej jako zasiłek losowy w formie rzeczowej, obejmujący podręczniki szkolne dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2006/2007.

Wojewoda Zachodniopomorski w 2006 roku przyznał zarządzeniem Nr 274/2006 z dnia 23 czerwca 2006 roku dotacje celową na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na sfinansowanie wyprawki szkolnej dla uczniów ~~podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2006/2007~~ w wysokości 900 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski w 2006 roku zwiększył zarządzeniem Nr 298/2006 z dnia 3 lipca 2006 roku dotacje celową na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na sfinansowanie wyprawki szkolnej dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2006/2007 w wysokości 323 zł.

Pomoc w formie wyprawki szkolnej przyznaje się uczniom z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie nie przekracza kryterium dochodowego na osobę w rodzinie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz. 593, Nr 99 poz. 1001 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 roku Nr 64 poz.565).

Ośrodek Pomocy Społecznej, po dokonaniu analizy wykazu dzieci, rozpoznaniu sytuacji materialno – bytowej zakwalifikował uczniów do otrzymania pomocy w formie “wyprawki” z poszczególnych Szkół z terenu działania gminy na podstawie kryterium dochodowego na osobę w rodzinie (art.8 ust. 1 pkt 2 ustawy z 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej Dz. U. Nr 64 poz. 593 w roku szkolnym 2006/2007. Osoby którym została przyznana pomoc w formie “wyprawki” nie przekroczyły kryterium dochodowego określonego w art.8 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, oraz okoliczności wymienionych w art. 7 pkt 2-15 ustawy.

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006 roku w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy uczniom objętym obowiązkiem szkolnym w klasach pierwszych szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia w roku szkolnym 2006/2007, Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielnie – Unieście po rozpoznaniu sytuacji materialnej zakwalifikował uczniów z terenu działania gminy do otrzymania wyprawki szkolnej w roku szkolnym 2006/2007.

17



Zestawienie faktur za zakupione podręczniki dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2006/2007.

Lp	Nazwa sprzedawcy	Faktura z dnia	Kwota	Termin płatności	Data zapłaty za faktury
1	Wydawnictwa Szkolne i Pedagogiczne WSiP Spółka Akcyjna Al. Jerozolimskie 136 02 - 305 Warszawa	Fak- 111/26037915 z dnia 23.06.06r,	470,00 zł	22.08.2006r	07.09.2006r
2	MAC Edukacja S.A Łódzka 308 25 - 655 Kielce	Fak - 91460847 z dnia 26.06.06r,	752,80 zł	10.07.2006r	05.07.2006r
Ogółem			1 222,80 zł		

Dyrektorzy Szkół przekazali podręczniki dla uprawnionych uczniów w poszczególnych szkołach:

- Szkoła Podstawowa im. Leonida Teligi w Mielnie,
- Szkoła Podstawowa w Sarbinowie.

Wszyscy uczniowie klas I objęci Rządowym programem wyrównania warunków startu szkolnego uczniów w 2006 roku „Wyprawka szkolna”, otrzymali przed rozpoczęciem roku szkolnego 2006/2007 komplety podręczników.

Dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczonym celem.

Ad. II/4 Dofinansowanie kosztów kształcenia, przyuczenia do wykonywania określonej pracy młodocianych pracowników w 2006 roku.

Wojewoda Zachodniopomorski w 2006 roku przyznał zarządzeniem Nr 375/2006 z dnia 3 sierpnia 2006 roku dotacje celową na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w wysokości 11.038 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski w 2006 roku przyznał zarządzeniem Nr 513/2006 z dnia 26 października 2006 roku dotacje celową na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w wysokości 15.894 zł.

Wojewoda Zachodniopomorski w 2006 roku zarządzeniem Nr 599/2006 z dnia 30 listopada 2006 roku zmniejszył przyznaną dotację celową na realizację własnych zadań bieżących z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w wysokości 16.631 zł.

Zestawienie przyznanego dofinansowania kosztów przyuczenia do wykonywania określonej pracy młodocianego w 2006 roku.

18

Lp.	Wniosek o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika	Zaświadczenie o zdaniu egzaminu - protokół	Kwalifikacje - instruktor praktycznej nauki zawodu	Wydana decyzja	Data	Wysokość przyznanego dofinansowania
1	Powszechna Spółdzielnia Spożywców "PIONIER" z dnia 07.07.06r	Zaświadczenie zdn.22.06.06r	Nr-27-XXXVII/79/80 z dn. 5.05.80r	Nr-OS.II.4317/102/06r	14.07.06r	5 327,28
2	Powszechna Spółdzielnia Spożywców "PIONIER" z dnia 07.07.06r	Zaświadczenie zdn.22.06.06r	Nr-27-XXXVII/79/80 z dn. 5.05.80r	Nr-OS.II.4317/103/06r	14.07.06r	5 073,60
3	Piekarnia DRZEWIAŃSKA Wacław Chodkowski z dn. 08.12.06r	Zaświadczenie zdn.08.12.06r	Nr-42/8/97 z dn.28.06.97r,	Nr-OS.II.43173/16/06	28.12.06r	4 566,24
Razem						14 967,12

Skontrolowano w/w decyzje administracyjne przyznające pracodawcą dofinansowanie kosztów kształcenia, przyuczenia do wykonywania określonej pracy młodocianego pracownika w 2006 roku. Stwierdzono, że pracodawcy złożyli w terminie wnioski zgodnie z art. 70b ust 7 ustawy o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku (Dz. U .Nr 256 poz.2572 z późn. zm). Ustalono również, że pracodawcy posiadają zawarte umowy o pracę z młodocianymi pracownikami w celu przygotowania zawodowego, co jest zgodne z art. 70b ust.7 pkt 2 w/w ustawy oraz §3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania.

Zgodnie z art.70b ust 2 pkt 2 w/w ustawy, przyznano dofinansowanie na jednego młodocianego pracownika w wysokości 240 złotych za każdy pełny miesiąc. Kwot ta została powiększona o wskaźnik waloryzacji ogłoszony w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 16 stycznia 2006r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem oraz dla gospodarstw domowych emerytów i rencistów w 2006r. (M.P. Nr 4 poz. 78).

Na koncie analitycznym „130-801-80195-311 – Przygotowanie zawodowe młodocianych,, wykazane są poniesione wydatki w 2006 roku w wysokości 10.400,88zł.

W dniu 10 października 2006 roku przelano poleceniem przelewu Nr 119, kwoty dofinansowania dla pracodawców:

- Powszechna Spółdzielnia Spożywców „PIONIER” Koszalin – 5.073,60zł,
- Powszechna Spółdzielnia Spożywców „PIONIER” Koszalin – 5.327,28zł.

Jednostka wykorzystała przyznaną dotację celową zgodnie z przeznaczeniem.

19

Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone.

Dział Rozdz.	Nazwa zadania	Dotacje celowe w 2006 roku			Nie wykorzystane dotacje odprowadzone do ZUW	
		Przyznana	Otrzymana	Wykorzystano wg ewidencji	Kwota	Data
010	01095 Rolnictwo i łowiectwo	11 554,00 zł	11 553,44 zł	11 553,44 zł		
750	75011 Urzędy wojewódzkie	45 000,00 zł	45 000,00 zł	45 000,00 zł		
852	85212 Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 103 969,00 zł	1 103 969,00 zł	1 094 780,00 zł	9 189,00 zł	04.01.07r
852	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	13 826,00 zł	13 826,00 zł	13 826,00 zł		
852	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	127 577,00 zł	127 577,00 zł	127 382,00 zł	195,00 zł	04.01.07r
852	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne	6 000,00 zł	6 000,00 zł	6 000,00 zł		
852	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	27 488,00 zł	27 488,00 zł	13 960,00 zł	13 528,00 zł	04.01.07r
	Razem	1 335 414,00 zł	1 335 413,44 zł	1 312 501,44 zł	22 912,00 zł	

Ad. II/4 Dotacje otrzymane na wypłaty zasiłków stałych z Pomocy Społecznej.

Zasiłek stały przysługuje na podstawie art.37 ustawy o pomocy społecznej dla osoby pełnoletniej samotnie gospodarującej, całkowicie niezdolnej do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej. Stosownie do postanowień & 1 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej, jednostka zweryfikowała kryteria dochodowe osób ubiegających się o przyznanie pomocy w formie wypłaty zasiłków stałych od 1 października 2006 roku.

Poddano kontroli losowo wybranych 17 teczek wnioskodawców, zwracających się o przyznanie pomocy w formie wypłaty zasiłku stałego w 2006 roku.

Lp.	Wnioskodawca nr teczki	Nr rejestru wniosku	Wywiad środowiskowy z dn.	Dochód na 1 osobę w rodzinie	Kryterium dochodowe	Warunek spełniony	Wysokość przyznanego zasiłku	Nr decyzji z dnia	Plan udzielenia pomocy
1	Teczka Nr -401/1043	Nr - 1251 z dn. 31.12.2004r.	27.01.05r.	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr-76-05/01-1043/2005-1 z dn. 02.02.05r.	Zatwierdzony przez Kierownika
2	Teczka Nr -401/946	Kontynuacja	06.04.2006	288,95	316,00	spełniony	30,00	Decyzja Nr -33/946/2006 z dn. 21.04.06r.	Zatwierdzony przez Kierownika
3	Teczka Nr - 401/822	Nr -476 z dn.07.05.04r.	10.05.04r	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-822/04-13 z dn. 27.05.04r.	Zatwierdzony przez Kierownika
4	Teczka Nr - 401/894	Nr -448 z dn.04.05.04r.	07.05.04r	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-894/04-5 z dn. 27.05.04r.	Zatwierdzony przez Kierownika
5	Teczka Nr - 401/945	Nr -385 z dn. 10.04.06r.	06.04.06r	161,35	461,00	spełniony	317,00	Decyzja Nr- 34/945/2006 z dn. 16.05.06r.	Zatwierdzony przez Kierownika
6	Teczka Nr - 401/46	Nr -456 z dn. 05.05.04r.	06.05.04r	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-46/04-53 z dn. 21.05.04r.	Zatwierdzony przez Kierownika
7	Teczka Nr - 401/1089	Nr -4 z dn. 02.01.2006r.	04.01.06r	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 79-06/01-1-89/2006-1 z dn. 20.01.2006r.	Zatwierdzony przez Kierownika
8	Teczka Nr - 401/546	Nr -442 z dn.04.05.04r.	05.05.04r	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-546/04-23 z dn. 24.05.2004r.	Zatwierdzony przez Kierownika
9	Teczka Nr - 401/546	Nr -459 z dn. 05.05.04r.	11.05.04r.	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr-01-5/04-10 z dn. 26.05.2004r.	Zatwierdzony przez Kierownika
10	Teczka Nr - 401/634	Nr - 463 z dn. 05.05.2004r.	05.04.04r	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-634/04-14 z dn. 21.05.2004r.	Zatwierdzony przez Kierownika
11	Teczka Nr -401/778	Nr - 302 z dn. 05.04.2005r.	05.04.2005r	25,00	316,00	spełniony	291,00	Decyzja Nr- 301/05/01-778/2005-2 zdn. 20.04.2005r.	Zatwierdzony przez Kierownika
12	Teczka Nr -401/1054	Nr - 291 z dn. 30.03.2005r	12.04.2005r	50,00	461,00	spełniony	411,00	Decyzja Nr- 303-05/01-154/2005-2 z dn. 20.04.2005r.	Zatwierdzony przez Kierownika

13	Teczka Nr -401/1026	Nr - 915 z dn. 21.09.04r	05.10.2004r	144,00	461,00	spełniony	317,00	Decyzja Nr- 01-1026/2004-1 z dn. 20.10.2004r,	Zatwierdzony przez Kierownika
14	Teczka Nr -401/357	Nr - 461 z dn. 05.05.04r,	10.05.04r	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-357/04-23 z dn. 27.05.2004r,	Zatwierdzony przez Kierownika
15	Teczka Nr -401/562	Nr - 458 z dn. 05.05.2004	06.05.2004	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-562/04-26 z dn. 26.05.2004r,	Zatwierdzony przez Kierownika
16	Teczka Nr -401/853	Nr - 449 z dn. 04.05.2004r	04.05.2004	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-853/04-5 z dn. 26.05.2004r,	Zatwierdzony przez Kierownika
17	Teczka Nr -401/556	Nr - 457 z dn. 05.05.2004r,	05.05.2004	0,00	461,00	spełniony	418,00	Decyzja Nr- 01-556/04-12 z dn. 26.05.2004r,	Zatwierdzony przez Kierownika

W wyniku analizy teczek wnioskodawców stwierdzono, że decyzje administracyjne przyznające pomoc społeczną w postaci zasiłku stałego wydaje się na podstawie:

- Wniosku o udzielenie pomocy ze środków społecznych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- wywiadu środowiskowego (rodzinnego),
- orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
- zaświadczenia o wynagrodzeniu i zatrudnieniu,
- oświadczenia stanie majątkowym,
- oświadczenia zasiłkobiorcy,
- zaświadczeń lekarskich.

Przeprowadzone wywiady odzwierciedlają faktyczną sytuację materialną, bytową osoby oczekującej pomocy.

Analiza skontrolowanych teczek wnioskodawców wskazuje, że wywiady były przeprowadzone w terminie przewidzianym w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2005 roku (Dz. U. Nr 77 poz. 672).

Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowo – księgowych dotyczących wypłaty zasiłków stałych w 2006 roku

Lp.	Nr listy płac z dn.	Kwota wypłaty zasiłku stałego w mc	Liczba osób - którym wypłacono zasiłek	Rodzaj wydatku	Sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym, zatwierdzono wydatek	Klasyfikacja budżetowa		Data wypłaty	Formy zapłaty
						rozdz.	\$		
1	Nr -87 z dn. 24.05.06r,	4 016,30	11	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.05.06	gotówka PK-1128/2
2	Nr -87 z dn. 24.05.06r,	1 914,20	12	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.05.07	przekaz PK-1128/4
3	Nr -88 z dn. 29.05.06r,	316,00	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.05.08	gotówką PK-1128/8
4	Nr -90 z dn. 31.05.06r,	219,00	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	31.05.06r	gotówką PK-1128/12
5	Nr -111 z dn. 29.06.06r,	250,80	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przelew PK-1151/6
6	Nr -111 z dn. 29.06.06r,	292,60	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przelew PK-1151/7
7	Nr -108 z dn. 28.06.06r,	317,00	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przelew PK-1151/9
8	Nr -108 z dn. 28.06.06r,	150,00	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przelew PK-1151/10
9	Nr -108 z dn. 28.06.06r,	1 484,00	6	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przelew PK-1151/11
10	Nr -108 z dn. 28.06.06r,	585,20	2	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przelew PK-1151/33
11	Nr -109 z dn. 29.06.06r,	80,90	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przelew PK-1151/34
12	Nr -108 z dn. 28.06.06r,	4 227,00	11	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	gotówką PK-1152/15
13	Nr -115 z dn. 30.06.06r,	316,00	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	gotówką PK-1152/17
14	Nr -110 z dn. 29.06.06r,	132,70	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	gotówką PK-1152/18
15	Nr -110 z dn. 29.06.06r,	317,00	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przekaz PK-1152/2
16	Nr -111 z dn. 29.06.06r,	125,40	1	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przekaz PK-1153/3
17	Nr -108 z dn. 28.06.06r,	1 370,80	10	zasiłek stały	tak	85214	3110	30.06.06r	przekaz PK-1153/4

18	Nr -108 z dn. 28.06.06r,	313,00	1	zasilek stały	tak	85214	3110	19.09.06r	przelew
19	Nr -121 z dn. 27.07.06r,	1 776,60	7	zasilek stały	tak	85214	3110	28.07.06r	przelew PK-1179/9
20	Nr -121 z dn. 27.07.06r,	585,20	2	zasilek stały	tak	85214	3110	28.07.06r	przelew PK-1179/10
21	Nr -121 z dn. 27.07.06r,	400,80	2	zasilek stały	tak	85214	3110	28.07.06r	przelew PK-1179/11
22	Nr -121 z dn. 27.07.06r,	317,00	1	zasilek stały	tak	85214	3110	28.07.06r	przelew PK-1179/12
23	Nr -121 z dn. 27.07.06r,	167,20	1	zasilek stały	tak	85214	3110	28.07.06r	przelew PK-1179/13
24	Nr -121 z dn. 27.07.06r,	5 409,70	15	zasilek stały	tak	85214	3110	28.07.06r	gdówka PK-1181/32
25	Nr -121 z dn. 27.07.06r,	1 813,20	12	zasilek stały	tak	85214	3110	28.07.06r	przekaz PK-1181/35
26	Nr -127 z dn. 11.08.06r,	182,84	1	zasilek stały	tak	85214	3110	23.08.06r	gdówka PK-1201/4
27	Nr -128 z dn. 29.08.06r,	585,20	2	zasilek stały	tak	85214	3110	30.08.06r	przelew PK-1203/6
28	Nr -128 z dn. 29.08.06r,	1 776,60	7	zasilek stały	tak	85214	3110	30.08.06r	przelew PK-1203/7
29	Nr -128 z dn. 29.08.06r,	400,80	2	zasilek stały	tak	85214	3110	30.08.06r	przelew PK-1203/8
30	Nr -128 z dn. 29.08.06r,	167,20	1	zasilek stały	tak	85214	3110	30.08.06r	przelew PK-1203/9
31	Nr -128 z dn. 29.08.06r,	317,00	1	zasilek stały	tak	85214	3110	30.08.06r	przelew PK-1203/10
32	Nr -128 z dn. 29.08.06r,	5 482,37	15	zasilek stały	tak	85214	3110	30.08.06r	gdówka PK-1205/1
33	Nr -128 z dn. 29.08.06r,	1 813,20	12	zasilek stały	tak	85214	3110	30.08.06r	przekaz PK-1205/9
		37 622,81							

Skontrolowano wyżej wymienione listy wypłat zasiłków stałych za 2006 rok. Wysokość przyznanego zasiłku stałego w wydanych decyzjach administracyjnych jest zgodna z listami wypłat. Ewidencja wypłaconych zasiłków stałych prowadzona jest komputerowo przy pomocy programu FK.

Wysokość wypłaconych zasiłków stałych za 2006 rok ujętych w ewidencji księgowej jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach /wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostką samorządu terytorialnego ustawami za 2006 rok.

Jednostka poniosła wydatki w 2006 roku na wypłatę zasiłków stałych w wysokości 127.381,86 zł.

Środki na realizację zadania pochodziły z :
- budżetu państwa (Wojewoda) 127.381,86 zł,

tj. 100% wartości wypłaconych zasiłków stałych - środki z budżetu państwa,

Kontrolowana jednostka niewykorzystane środki przyznane na zadania własne i zlecone zwróciła przelewem w dniu 04.01.2007 roku na konto Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Zestawienie wypłaconych środków za 2006 rok stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Ad. III/1 Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2006 roku.

Wykonanie dochodów gminy za rok 2006 – związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sporządzone w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego przedstawia poniższe zestawienie:

h





Dochody planowane i wykonane w 2006 roku

Dział / Rozdział	Paragraf	Plan	Należności (saldo początkowe + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem	w tym		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	w tym		Nadpłaty
					nałężne jednostce samorządowej				zaległości		
750/75011	690	14 000,00	20 073,20	20 073,20	1 003,66		19 069,54	0,00	0,00		0,00
852/85212	970	0,00	175 276,50	3 681,00	1 840,50		1 840,50	171 595,50	171 595,50		0,00
Ogółem		14 000,00	195 349,70	23 754,20	2 844,16		20 910,04	171 595,50	171 595,50		0,00

Według sprawozdania jak obrazuje w/w zestawienie planowano dochody do wykonania w wysokości 14.000,00zł, Urząd Gminy zrealizował dochody w wysokości 23.754,20 zł. Do końca 2006 roku jednostka przekazała do budżetu państwa kwotę 20.910,04 zł, co stanowi:

- z tytułu wydania dowodów osobistych i opłat za udostępnienie danych osobowych kwotę 19.069,54 zł (95%) i potrącił kwotę 1.003,66zł (5%) jako należną gminie,
- z tytułu wpływu zaliczek alimentacyjnych od komorników kwotę 3.681,00 zł (100%) i potrącił kwotę 1.840,50 zł (50%) jako należną gminie.

Stosownie do postanowień § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 12, poz. 113) oraz z art.129 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z 2005 r. z późn. zm.), pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody mu przysługujące z tytułu wykonania tych zadań, wg stanu środków na 20^{ty} dzień miesiąca i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca. Pobrane dochody do dnia 31 grudnia i nie przekazane w terminach, o których mowa wyżej, powinny być przekazane w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego po roku budżetowym.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym "224-03 rozrachunki budżetowe opłaty za wydanie dowodów osobistych", ustalono stan należności i zobowiązań gminy z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, jak niżej :
Konto – 224-03 "opłaty za wydanie dowodów osobistych"

M-c	Dochody uzyskane na 10 i 20 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek ZUW		Termin odprowadzenia	Wielkość przekazanych środków na konto ZUW wg dowodów przelewu		Prowizja dla samorządu	Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
	Data	Kwota		Data	Kwota				
I	31.12.2005	0,00	08.01.2006	06.01.2006	0,00	0,00	0,00		
	10.01.2006	1 020,00	15.01.2006	16.01.2006r	969,00	51,00	0,00		
	20.01.2006	750,00	25.01.2006	23.01.2006	712,50	37,50	0,00		
II	10.02.2006	1 080,00	15.02.2006	13.02.2006	1 026,00	54,00	0,00		
	20.02.2006	480,00	25.02.2006	24.02.2006	456,00	24,00	0,00		
III	10.03.2006	750,40	15.03.2006	14.03.2006	712,88	37,52	0,00		
	20.03.2006	480,00	25.03.2006	24.03.2006	456,00	24,00	0,00		
IV	10.04.2006	930,40	15.04.2006	13.04.2006	883,88	46,52	0,00		
	20.04.2006	390,00	25.04.2006	24.04.2006	370,50	19,50	0,00		
V	10.05.2006	600,00	15.05.2006	15.05.2006	513,00	30,00	-57,00	9 dni	57,00
	20.05.2006	270,00	25.05.2006	25.05.2006	313,50	13,50	57,00		
VI	10.06.2006	960,80	15.06.2006	13.06.2006	912,80	48,04	0,04		
	20.06.2006	450,00	25.06.2006	22.06.2006	427,50	22,50	0,00		
VII	10.07.2006	900,00	15.07.2006	13.07.2006	826,46	45,00	-28,54		
	20.07.2006	390,00	25.07.2006	24.07.2006	370,50	19,50	0,00		
VIII	10.08.2006	1 290,00	15.08.2006	14.08.2006	1 225,50	64,50	0,00		
	20.08.2006	300,00	25.08.2006	24.08.2006	285,00	15,00	0,00		
IX	10.09.2006	1 230,00	15.09.2006	13.09.2006	1 197,00	61,50	28,50		
	20.09.2006	570,80	25.09.2006	25.09.2006	542,26	28,54	0,00		
X	10.10.2006	720,00	15.10.2006	12.10.2006	684,00	36,00	0,00		
	20.10.2006	960,40	25.10.2006	24.10.2006	912,38	48,02	0,00		
XI	10.11.2006	840,40	15.11.2006	14.11.2006	798,38	42,02	0,00		
	20.11.2006	510,00	25.11.2006	24.11.2006	484,50	25,50	0,00		
XII	10.12.2006	1 530,00	15.12.2006	13.12.2006	1 453,50	76,50	0,00		
	20.12.2006	1 590,00	25.12.2006	27.12.2006	1 510,50	79,50	0,00		
	31.12.2006	1 080,00	08.01.2007r	04.01.2007r	1 026,00	54,00	0,00		
Razem		20 073,20	0,00	0,00	19 069,54	1 003,66	0,00	0,00	57,00

Kontrolowana jednostka pobrane dochody budżetowe pomniejszyła o prowizję przysługującą z tytułu wykonania tych zadań, wg stanu środków na 10 dzień miesiąca i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio 15 i 25 dnia danego miesiąca. Jednostka w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za 2006 rok wykazała potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego należne dochody w kwocie 1003,66zł.

Wykazane saldo kont księgowych z tytułu opłat za wydanie dowodów osobistych „224-03”, jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu „Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów na dzień 31 grudnia 2006 roku”.

Dochody z wpłaty zaliczek alimentacyjnych przez komorników wg zapisów na koncie 240-000.

Data uzyskanych dochodów przez GOPS	Data odprowadzonych dochodów przez GOPS do UG	Różnica dni w odprowadzonych dochodów z GOPS do UG	Dochody uzyskane na 13 i 23 dzień każdego miesiąca do przekazania na rachunek ZUW dotyczy 852120971		Termin odprowadzenia	Wielkość przekazanych środków na konto ZUW wg dowodów przelewu		Prowizja dla samorządu	Różnica odp. dochodów	Ilość dni zwłoki po terminie	Kwota zwłoki
			Data	Kwota		Data	Kwota				
24-03-06r	31-03-06r	0	13-04-06r	17,00	15-04-06r	13-04-06r	8,50	8,50	0,00		
21-04-06r	24-04-06r	0	13-05-06r	137,00	15-05-06r	15-05-06r	68,50	68,50	0,00		
17-05-06r	19-05-06r	0	20-05-06r	257,00	25-05-06r	24-05-06r	128,50	128,50	0,00		
12-06-06r	20-06-06r	0	23-06-06r	257,00	25-06-06r	22-06-06r	128,50	128,50	0,00		
12-07-06r	21-07-06r	0	23-07-06r	257,00	15-08-06r	24-08-06r	257,00	128,50	128,50	9 dni	128,50
14-08-06r	17-08-06r	0	23-08-06r	257,00	25-08-06r		0,00	128,50	-128,50		
17-11-06r	21-11-06r	0	23-11-06r	2 499,00	15-12-06r	13-12-06r	1 249,50	1 249,50	0,00		
				3 681,00			1 840,50	1 840,50	0,00		128,50

Kontrolowana jednostka pobrane dochody budżetowe pomniejszyła o prowizję przysługującą z tytułu wykonania tych zadań, wg stanu środków na 10 dzień miesiąca i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Jednostka w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za 2006 rok wykazała potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego należne dochody w kwocie 1.840,50zł.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania planów finansowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 12, poz 113) zmieniającego Rozporządzenie z dnia 10.11.2000r. (Dz.U. nr 100, poz. 1077) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955) jednostka organizacyjna Urzędu Gminy - Ośrodek Pomocy Społecznej Mielno – Unieście przekazuje pobrane dochody budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na rachunek jednostki samorządu terytorialnego według stanu środków (§ 8 ust. 1 rozporządzenia):

- na 10 dzień miesiąca w terminie do 13 danego miesiąca,
- na 20 dzień miesiąca w terminie do 23 danego miesiąca.

W związku z powyższym jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek przekazania pobranych dochodów z tytułu wykonania tych zadań do urzędu wojewódzkiego, odpowiednio w terminie do 15 i 25 danego miesiąca (§ 8 ust. 2 rozporządzenia).

Jak obrazuje powyższe zestawienie jednostka pobrane dochody z tytułu:

- opłat za wydanie dowodów osobistych (dział 750 rozdział 75011 § 0690), w jednym przypadku (tj. dnia 15.05.2006 r) został przekroczony o 9 dni termin przekazania środków na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej w łącznej kwocie 57,00zł.

Urząd nie przekazał należnych dochodów w wysokości zgodnej z ich stanem na rachunku na dzień 10 maja 2006 roku . Skarbnik Gminy wyjaśnia między innymi, że „Różnica w wysokości 57,00zł wynika z faktu iż w momencie odprowadzenia należnej kwoty, nie była jeszcze zaksięgowana wpłata w wysokości 60,00zł(brak było dowodu wpłaty z banku, który wskazywałby na wpłatę za dowody osobiste), po otrzymaniu wyciągów z banku odprowadzono należną kwotę do Urzędu Wojewódzkiego.

Ponadto wystąpiła różnica pomiędzy wpłatami w dniu 15 lipca , jednostka nie odprowadziła należnych dochodów w wysokości 28,50zł, . Skarbnik Gminy wyjaśnia, że „Fakt ten miał miejsce ponieważ Pani Sztreja Ewelina dokonała dwukrotnie wpłaty za wydanie dowodu osobistego), dochody uzyskane w tym okresie nie były należne Skarbowi Państwa.

Załącznik wyjaśnienia powstałych różnic we wpłatach za dowody osobiste stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

- wpłaty zaliczek alimentacyjnych (dział 852 rozdział 85212 § 0970), w jednym przypadku (tj. dnia 15.08.2006r) został przekroczony o 9 dni termin przekazania środków na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej w łącznej kwocie 128,50zł.

Skarbnik Gminy wyjaśnia, że różnica w odprowadzeniu dochodów z tytułu wpłaty zaliczki alimentacyjnej, że „Fakt ten miał miejsce dlatego iż w momencie

12  29 

odprowadzenia należnej kwoty, nie była jeszcze zaksięgowana wpłata w wysokości 257,00zł, po otrzymaniu dowodów wpłaty z banku brakującą kwotę odprowadzono do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24 sierpnia 2006 roku.”

Wyjaśnienie różnic wpłat zaliczki alimentacyjnej stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Postępowaniem tym naruszono dyscyplinę finansów publicznych oraz terminy wpłat tych dochodów wyszczególnione w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowania planów finansowych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 12, poz. 113).

Ad. III/2 Działania windykacyjne podejmowane przez Urząd oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności.

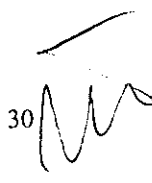
Kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-27ZZ za 2006 rok, niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

Stwierdzono, że:

- niewykazano w sprawozdaniu Rb- 27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2006 należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych za 2005 rok. Ośrodek wykazał wypłacone zaliczki w 2006 roku z pominięciem kwoty wypłaconych zaliczek za 2005 rok. Zgodnie z § 5 pkt 2 w/w rozporządzenia (Dane w sprawozdaniach wykazuje się w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień), oraz z § 6 pkt 1 (sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych).

Dział Świadczeń Socjalnych Ośrodka prowadzi ewidencję należności i spłat dłużników alimentacyjnych. Według wykazu należności i spłat dłużników alimentacyjnych za okres od 1 września do 31 grudnia 2005 roku, należności budżetu państwa z tytułu wypłat zaliczki alimentacyjnej powiększone o 5% wynosiły 48.373,50 zł.

Jednostka nie prowadziła w 2005 roku ewidencji księgowej – analityki, nie dostosowała planu kont do potrzeb ewidencji. Brak ewidencji należności i zaległości z tytułu zaliczek alimentacyjnych, spowodował niewykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ, w części dotyczącej należności kwot zaległości powstałych tytułem nieuregulowanych należności od dłużników alimentacyjnych za 2005rok Ewidencja analityczna na kontach rozrachunkowych wyodrębniła by wypłacone zaliczki alimentacyjne.

h2  30 

Wykaz należności i spłat dłużników alimentacyjnych za okres od 1.09.2005r do 31.12.2005r, prowadzony przez dział świadczeń stanowi załącznik nr 5 do protokołu

Główny Księgowy Ośrodka Pomocy wyjaśnia, że „Nie wykazano należności od dłużników z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 47.029,50zł za okres od 01.09.2005r do 31.12.2005r, z powodu niedostosowaniem planu kont zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku. Zaliczki alimentacyjne w 2005 roku były ewidencjonowane na koncie wydatków „13085285212&311/18, oraz na koncie 40085285212&311//18 (zgodnie z załączonymi wydrukami) z pominięciem kont rozrachunkowych”.

Wyjaśnienie Głównego Księgowego Pani Małgorzaty Lipko stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Na urządzeniach księgową (analityka do konta 240-000 – zaliczki alimentacyjne), na dzień 31 grudnia 2006 roku jest wykazana kwota należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaconych zaliczek w wysokości 171.595,50zł, zgodnie z ewidencją prowadzoną przez dział świadczeń wynika, że jednostka wypłaciła zaliczki alimentacyjne za okres od 01.09.2005 r do 31.12.2006r w wysokości 222.306,00zł, dłużnicy alimentacyjni wpłacili zaliczki w wysokości 3.681,00zł.

Zestawienie analityczne do konta „240-000” –zaliczki alimentacyjne za okres 01.01-31.12.2006r, stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

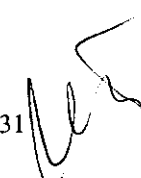
Wykaz należności i spłat dłużników alimentacyjnych za okres od 01.09.2005r do 31.12.2006r stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Różnica powstała pomiędzy wykazem należności a kwotą wypłaconych zaliczek w wysokości 80,00zł, wynika z błędu programu „świadczenia rodzinne”.

Pani Anna Kopycińska samodzielny referent wyjaśnia, że „ Różnica 80,00zł powstała pomiędzy sprawozdaniem rzeczowo – finansowym a wydatkami na zaliczki alimentacyjne poniesione w 2006 roku oraz wykazem należności i spłat dłużników alimentacyjnych, wynika ze zmiany wysokości zaliczki alimentacyjnej u Pani Agnieszki Szpakiewicz od dnia 01.10.2006r z kwoty 170,00zł na 250,00zł, program nie uwzględnił zmian za mc październik 2006 rok.

Wyjaśnienie powstałej różnicy pomiędzy sprawozdaniem rzeczowo – finansowym a wykazem należności i spłat dłużników poniesionych w 2006 roku stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wykazem należności i spłat dłużników alimentacyjnych, według stanu na dzień 31.12.2006 roku wysokości należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej wynoszą 218.625,00zł.

h2  31 

W związku z nie wykazaniem w sprawozdaniu Rb – 27ZZ z dnia 31.12.2006 roku zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 47.029,50zł (w kol.5 „Należności” i kolumnie 9 „ Należności pozostałe do zapłaty”, jednostka dokonała w dniu 6 marca 2007 roku korekty sprawozdania Rb-27ZZ za 2006 rok.

Sprawozdanie Rb- 27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2006 rok, stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

h
32

Podjęmowane czynności w zakresie ustalenia możliwości windykacyjnych z tytułu wypłaty zaliczek alimentacyjnych.

Zestawienie spraw dotyczących windykacji zaległości dochodów budżetu państwa od 1 września 2005 roku do 31 grudnia 2006 roku.

Nr sprawy	Wydanie wniosków dotyczących zaliczki alimentacyjnej	Ilość decyzji przesłanych do komornika	Przesłanie decyzji do komornika w zakresie zaliczki	Informacja o wysokości wyegzekwowanego świadczenia alimentacyjnego	Prośba o przesłanie kwartalnych zaświadczeń o stanie egzekucji	Udzielenie informacji istotnych dla skuteczności egzekucji - Komornik	Uwagi
	54	17	Komornik Rewiru II Koszalin a dn. 15.10.05r	577/2006 z dn. 02.01.2006 r.			
		1	Komornik Rewiru III Włodawek z dn. 20.10.05r.	564/2005 z dn. 15.12.2005 r.			
		1	Komornik w Świeciu nad Wisłą z dn. 20.10.05r.	555/2005 z dn. 12.12.2005 r.			
		1	Komornik Sądowy w Sławnie z dn. 20.10.05r.	557/2005 z dn. 12.12.2005 r.			
		1	Komornik Sądowy Rewiru II dla Łodzi Śródmieście z dn. 20.10.05r.	591/2005 z dn. 12.01.2006 r.			
		1	Komornik Sądowy w Tucholi z dn. 20.10.05 r.	559/2005 z dn. 12.12.2005 r.			
		1	Komornik Sądowy w Drawsku Pomorskim z dnia 10.10.05 r.	547/2005 z dn. 07.12.2005 r.			
		1	Komornik Rewiru II w Chorzowie z dn. 20.10.05	560/2005 z dn. 12.12.2005 r.			
		2	Komornik Sądowy w Nakle n/Notecią z dn. 20.10.05 r.	561/2005 z dn. 12.12.2005 r.			
		1	Komornik Sądowy w Szczecinku z dn. 20.10.05	556/2005 z dn. 12.12.2005 r.			
		1	Komornik Rewiru III w Koszalinie z dn. 20.10.05 r.	552/2005 z dn. 09.12.2005 r.			
		1	Sąd Okręgowy w Koszalinie z dn. 20.10.05 r.				
		1	Komornik Rewiru IV w Słupsku z dn. 20.10.05 r.	odmowa zaliczki			
		2	Komornik Rewiru II w Koszalinie z dn. 21.10.05 r.	577/2005 z dn. 02.01.2006 r.			
		1	Komornik Rewiru I w Słupsku z dn. 21.10.05 r.	558/2005 z dn. 12.12.2005 r.			
		1	Komornik Rewiru II w Koszalinie z dn. 02.12.05r.	577/2006 z dn. 02.01.2006			

Windykacja zaległości w dochodach Skarbu Państwa za okres od 1.09.2005 roku do 31.12.2006 roku.

Lp.	Podmiot(osoby fizyczne)	Kwota zaległości od 01.09.2005r do 31.12.2006r	Kwota zaległości spłaconych do dnia 31.12.06r	Stan zaległości na dzień 31.12.06r	% wyegzekwowanych przez komorników należności Skarbu Państwa	Podjęte działania	Efekt podjętych działań
1	Gabryela Andrzejewska	2 499,00	2 499,00	0,00		Obwieszczenie o licytacji nieruchomości z dn. 31.10.2006r	Zaświadczenie o umorzeniu z dn. 15.11.2006r nr sprawy 20/01
2	Krystyna Skórzewska	4 032,00	1 182,00	2 850,00		Wszczęcie egzekucji	częściowa spłata
3	Dłużnicy alimentacyjni/osoby fizyczne	215 775,00	0,00	215 775,00			
Ogółem		222 306,00	3 681,00	218 625,00	1,60%		

Wyżej wymieniona tabela przedstawia efekty podjętej działalności egzekucyjnej z tytułu zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności Skarbu Państwa.

Z zaległości wykazanych za okres od 1.09.2005 roku do 31.12.2006 roku Komornicy wyegzekwowali i przekazali kwotę na rachunek Urzędu Gminy 3.681,00zł tj. 1,6% zaległości wykazanych ogółem.

Podjęte działania egzekucyjne wobec dłużników alimentacyjnych nie przyniosły efektów w odzyskaniu należności Skarbu Państwa. Skuteczność egzekucji jest na niskim poziomie

.

Zestawienie wydanych decyzji administracyjnych, wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, kwot wyegzekwowanych należności przez Komorników za okres od 1 września 2005 roku do 31 grudnia 2006 roku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Kierownik jednostki kontrolowanej został poinformowany o przysługujących mu uprawnieniach, a mianowicie, że:

- przed podpisaniem protokołu kontroli może zgłosić zastrzeżenia na piśmie, co do jego treści w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu do podpisu
- odmowa podpisania protokołu powinna być poprzedzona złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy i nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

h

35

126

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach nr 1 i nr 2, z których egzemplarz nr 1 pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w rejestrze kontroli w kontrolowanej jednostce pod poz. 3.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi:

- Załącznik Nr 1** – Wyjaśnienie różnicy pomiędzy powstałej w zakresie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania w 2006 roku.
- Załącznik Nr 2** – Zestawienie wykorzystanych dotacji celowych za 2006 rok.
- Załącznik Nr 3** – Wyjaśnienie powstałej różnicy z tytułu „opłaty za dowody osobiste” za 2006 rok.
- Załącznik Nr 4** – Wyjaśnienie powstałej różnicy z tytułu „wpłat zaliczki alimentacyjnej ” za 2006 rok
- Załącznik Nr 5** – Wykaz należności i spłat dłużników alimentacyjnych za okres od 1.09.do 31 .12.2005roku.
- Załącznik Nr 6** – Wyjaśnienie dotyczące nie wykazania w sprawozdaniu Rb-27ZZ wypłaconej zaliczki alimentacyjnej za 2005 rok.
- Załącznik Nr 7** – Zestawienie analityczne należności Skarbu Państwa na dzień 31.12.2006 roku.
- Załącznik Nr 8** – Wykaz należności i spłat dłużników alimentacyjnych za okres od 1.09.2005 roku do 31 .12.2006roku.
- Załącznik Nr 9** – Wyjaśnienie powstałej różnicy pomiędzy sprawozdaniem a wykazem należności z tytułu „wpłat zaliczki alimentacyjnej ” za 2006 rok.
- Załącznik Nr 10** – Sprawozdania Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów za 2006 rok.
- Załącznik Nr 11** – Zestawienie wydanych decyzji administracyjnych, wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, kwot wyegzekwowanych należności przez Komorników za okres od 1 września 2005 roku do 31 grudnia 2006 roku.

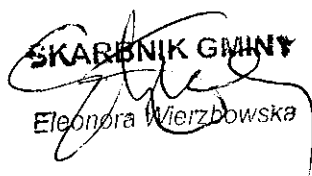
Mielno, dnia 15 marca 2007 roku.

Za jednostkę kontrolowaną

URZĄD GMINY w MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNO
woj. zachodniopomorskie
tel. 345-98-30, fax 345-98-34

W O J T

Zbigniew Chosiński

SKARBNIK GMINY

Eleonora Wierzbowska

Zweryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych
data

Kontrolujący

Zweryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych
podpis

dokument nie zawiera treści...
nieuprawnione ujawnienie danych mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

22.12.2006